



Comune di MALLARE (SV)

RELAZIONE DI FINE MANDATO

2014

Data di trasmissione alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti: 02/04/2014

Premessa

La presente relazione viene redatta dal nostro ente ai sensi dell'art. 4 del Decreto Legislativo 6 settembre 2011, n. 149, recante: "Meccanismi sanzionatori e premiali relativi a regioni, province e comuni, a norma degli articoli 2, 17 e 26 della Legge 5 maggio 2009, n. 42" per descrivere le principali attività normative e amministrative svolte durante il mandato, con specifico riferimento a:

- sistema e esiti dei controlli interni;
- eventuali rilievi della Corte dei Conti;
- azioni intraprese per il rispetto dei saldi di finanza pubblica programmati e stato del percorso di convergenza verso i fabbisogni standard;
- situazione finanziaria e patrimoniale, anche evidenziando le carenze riscontrate nella gestione degli enti controllati dall'ente ai sensi dei numeri 1 e 2 del comma primo dell'articolo 2359 del codice civile, ed indicando azioni intraprese per porvi rimedio;
- azioni intraprese per contenere la spesa e stato del percorso di convergenza ai fabbisogni standard, affiancato da indicatori quantitativi e qualitativi relativi agli output dei servizi resi, anche utilizzando come parametro di riferimento realtà rappresentative dell'offerta di prestazioni con il miglior rapporto qualità-costi;
- quantificazione della misura dell'indebitamento dell'ente.

Ai sensi del D.M. 26 aprile 2013 (pubblicato in G.U. n. 124 del 29 maggio 2013), la presente relazione è sottoscritta dal Sindaco entro il novantesimo giorno antecedente la data di scadenza del mandato.

Le nuove disposizioni previste dal Decreto-legge del 6 marzo 2014 n. 16 , di modifica dell'**articolo 4, del decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 149**, prevede che "la relazione di fine mandato, redatta dal responsabile del servizio finanziario o dal segretario generale, e' sottoscritta dal presidente della provincia o dal sindaco non oltre il sessantesimo giorno antecedente la data di scadenza del mandato. Entro e non oltre quindici giorni dopo la sottoscrizione della relazione, essa deve risultare certificata dall'organo di revisione dell'ente locale e, nei tre giorni successivi la relazione e la certificazione devono essere trasmesse dal presidente della provincia o dal sindaco alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti. La relazione di fine mandato e la certificazione sono pubblicate sul sito istituzionale della provincia o del comune da parte del presidente della provincia o del sindaco entro i sette giorni successivi alla data di certificazione effettuata dall'organo di revisione dell'ente locale, con l'indicazione della data di trasmissione alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti".

L'esposizione di molti dati viene riportata secondo uno schema già adottato per altri adempimenti di legge in materia per operare un raccordo tecnico e sistematico fra i vari dati ed anche nella finalità di non aggravare il carico degli adempimenti dell'ente.

La maggior parte delle tabelle, di seguito riportate, sono desunte dagli schemi dei certificati al bilancio ex art. 161 del tuoel e dai questionari inviati dall'organo di revisione economico finanziario alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti, ai sensi dell'art. 1, comma 166 e seguenti della Legge n. 266 del 2005. Pertanto, i dati qui riportati trovano corrispondenza nei citati documenti, oltre che nella contabilità dell'ente.

1 PARTE I - DATI GENERALI**1.1 Popolazione residente**

La popolazione residente nel periodo in esame ha registrato le seguenti variazioni:

Popolazione	2009	2010	2011	2012	2013
Residenti al 31.12	1.263	1.214	1.219	1.193	1.178

1.2 Organi politici

COMPOSIZIONE CONSIGLIO COMUNALE

NOMINATIVO	LISTA DI APPARTENENZA
Giribone Piero - Sindaco Nato a Mallare il 05/07/1951	"Mallare Progressista" In carica dal 8 giugno 2009
Bertone Renato - Nato a Cairo Montenotte il 26.08.1943	"Mallare Progressista" In carica dal 8 giugno 2009
Badano Remo Nato a Mallare il 24/11/1946	"Mallare Progressista" In carica dal 8 giugno 2009
Pesce Alex Nato a Savona il 14/02/1989	"Mallare Progressista" In carica dal 8 giugno 2009
Marenco Sergio Nato a Mallare 04/06/1950	"Mallare Progressista" In carica dal 8 giugno 2009
Oddera Cesare Nato a Savona il 02/03/1977	"Mallare Progressista" In carica dal 8 giugno 2009
Bagnis Giada Nata a Savona il 17/05/1989	"Mallare Progressista" In carica dall'8 giugno 2009 , dimissioni in data 5 novembre 2012, surrogata con Baccino Sergio
Neri Claudio Nato a Savona il 14/05/1959	"Mallare Progressista" In carica dal 8 giugno 2009
Schinca Katia Nata a Savona il 26/03/1974	"Mallare Progressista" In carica dal 28 giugno 2009
Baccino Sergio Nato a Mallare il 02/02/1950	"Mallare Progressista" In carica dal 17 novembre 2012
Pistone Mario Nato a Mallare il 20/05/1940	"La voglia di cambiare" In carica dal 8 giugno 2009
Bertone Elisa Nata a Savona il 17/08/1982	"La voglia di cambiare" In carica dal 8 giugno 2009
Grenno Nicola Nato a Varese il 20/05/1968	"La voglia di cambiare" In carica dal 8 giugno 2009
Astigiano Flavio Nato a Savona il 16/05/1980	"La voglia di cambiare" In carica dal 8 giugno 2009

Gli amministratori in carica, che hanno concorso al perseguitamento dei risultati di mandato, sono i seguenti:

COMPOSIZIONE GIUNTA COMUNALE

NOMINATIVO	DELEGHE ATTRIBUITE
Giribone Piero - Sindaco Nato a Mallare il 05/07/1951	Ragioneria - Personale
Bertone Renato - Assessore -Vice Sindaco Nato a Cairo Montenotte il 26/08/1943	Urbanistica – Patrimonio
Badano Remo - Assessore Nato a Mallare il 24/11/1946	Igiene Pubblica e Ambiente - Sport e Tempo libero - Servizi Sociali
Pesce Alex - Assessore Nato a Savona il 14/02/1989	Pubblica Istruzione e Cultura
Marenco Sergio - Assessore Nato a Mallare 04/06/1950	Lavori Pubblici - Protezione Civile

1.3 Struttura organizzativa

L'organigramma dell'ente è così riassumibile:

Organigramma	Denominazione
Segretario:	Dott.ssa Grazia Randisi
Numero posizioni organizzative	N. 1
Numero totale personale dipendente	N. 7

1.4 Condizione giuridica dell'ente

Nel periodo del mandato	Stato
L'ente è commissariato o lo è stato nel periodo di mandato	NO

1.5 Condizione finanziaria dell'ente

Nel periodo del mandato	Stato
l'ente ha dichiarato il dissesto finanziario ai sensi dell'art. 244 TUEL	NO
l'ente ha dichiarato il predissesto finanziario ai sensi dell'art. 243-bis TUEL	NO
l'ente ha fatto ricorso al fondo di rotazione di cui all'art. 243-ter e 243-quinque del TUEL	NO
l'ente ha fatto ricorso al contributo di cui all'art. 3-bis del D.L. 174/12 convertito con L. 213/12	NO

1.6 Situazione di contesto interno/esterno

Obiettivo Razionalizzazione dotazione organica e uffici:

Inizio mandato. I Servizi erano strutturati in tre Aree:

Area Amministrativa/ Affari generali - Area Tecnica – Area Economico- Finanziaria .

Area Amministrativa / Affari generali- Personale in servizio:

- N 1 Istruttore Direttivo- con funzioni di responsabile di servizio;
- N. 1 Terminalista;
- N. 1 Vigile Comunale.

Area Tecnica- Personale in servizio :

- N. 1 Istruttore Tecnico;
- N 1 Operaio addetto ai servizi tecnici esterni;
- N.1 Conducente scuolabus.

Stante la vacanza in organico del posto di Istruttore Direttivo Tecnico, la responsabilità del relativo ufficio, ai sensi dell'art. 53, comma 23, della Legge 23/12/2000, n. 388 e successive modificazioni apportate dall'art. 29, comma 4, della Legge 28/12/2001, n. 448, è stata attribuita al Vicesindaco Sig. Bertone Renato, funzione tutt'ora esercitata .

Area Economico – Finanziaria- Personale in servizio:

- N. 1 Istruttore Direttivo Contabile.

Fine mandato. I Servizi continuano ad essere strutturati in tre Aree: Amministrativa/Affari generali, Tecnico ed Economico - Finanziario.

Area Amministrativa / Affari generali - Personale in servizio:

- N. 1 Istruttore Direttivo- con funzioni di Responsabile di servizio.

Le funzioni di Polizia Municipale e Polizia Amministrativa locale, vengono espletate, ad oggi, in forma associata con i Comuni di Bormida e Pallare, con la presenza presso questo ente dei vigili dipendenti degli altri enti convenzionati per tre giorni alla settimana.

Le competenze dell'area sono : Servizi demografici, Segreteria, Contratti, Protocollo, Commercio, Turismo e Cultura, Servizi Sociali, Servizi Cimiteriali, Politiche di genere, attività diverse del settore sportivo, Servizi Scolastici, Politiche abitative, Vigilanza e Polizia Amministrativa, Economato, obblighi relativi alla trasparenza per la parte di propria competenza.

Criticità riscontrate:

la principale criticità all'inizio del mandato era rappresentata dalla scarsa informatizzazione di alcuni servizi.

Soluzioni realizzate nel corso del mandato:

Adozione di nuovi software e potenziamento di quelli già in uso. Adozione del protocollo informatico e dell'Albo pretorio on-line. Inserimento dati a seguito obblighi derivanti dalla normativa di cui al D.Lgs. n. 33/2013 (trasparenza).

Area tecnica- Personale in servizio:

- N. 1 Istruttore Tecnico;
- N 1 Operaio conduttore macchine operatrici complesse addetto alla manutenzione servizi generali;
- N.1 Autista scuolabus messo- operaio specializzato addetto ai servizi idrici;
- N.1 operaio affossatore -necroforo, cantoniere stradale addetto ai servizi idrici.

L'area Tecnica comprende le seguenti attività: Urbanistica, Lavori Pubblici, Servizio idrogeologico, Rifiuti, Servizio Idrico Integrato, Cimiteri, obblighi relativi alla trasparenza per la parte di propria competenza.

Criticità riscontrate:

Le difficoltà maggiori si riscontrano in sede di progettazione delle opere, in quanto il geometra comunale non dispone delle competenze necessarie per la progettazione di opere complesse.

Soluzioni realizzate nel corso del mandato:

Le progettazioni delle opere pubbliche, nella maggior parte dei casi, sono state affidate a professionisti esterni.

Area Economico – Finanziaria- Personale in servizio:

- N. 1 Istruttore Contabile;
- N. 1 Istruttore amministrativo, coordinamento servizio contabile – tributario con rapporto lavorativo a part-time.

Dalla data dell' 01/07/2012 risulta vacante, per mobilità volontaria presso altro Ente, il posto di Istruttore Direttivo contabile e pertanto le funzioni di Responsabile dell'area, inizialmente attribuite al Segretario Comunale, a decorrere dall' 01/02/2013 sono state assunte dal Sindaco Sig. Giribone Piero, ai sensi dell'art. 53, comma 23, della Legge 23/12/2000, n. 388 e successive modificazioni apportate dall'art. 29, comma 4, della Legge 28/12/2001, n. 448.

Il Servizio Economico - Finanziario comprende le seguenti attività:

Ragioneria, Personale e Tributi, obblighi relativi alla trasparenza per la parte di propria competenza.

Criticità riscontrate nel corso del mandato:

La principale criticità è rappresentata dalla carenza di personale cui affidare i relativi adempimenti di legge, che nel corso di quest'ultimo quinquennio si sono moltiplicati. Inoltre l'incertezza normativa, l'indeterminatezza delle manovre tributarie e la mancata conoscenza dei trasferimenti erariali hanno gradualmente aumentato le difficoltà nella formazione del Bilancio di Previsione, tanto da arrivare nell'anno 2013 ad un termine di approvazione del bilancio di previsione per gli Enti Locali al 30 novembre 2013. A questo si aggiunge un'autonomia tributaria con pochi margini di manovra, a causa della legislazione nazionale non sempre di facile interpretazione, che costringe gli Enti Locali ad adottare manovre tributarie "obbligate" da drastiche riduzioni dei trasferimenti erariali.

Soluzioni realizzate nel corso del mandato:

Aggiornamento e completamento del sistema informatico della gestione contabile e tributaria attraverso nuove apparecchiature e la creazione di una rete interna.

Il Servizio si è comunque attivato, pur nelle difficoltà interpretative e nella mancanza dall'anno 2012 di una figura apicale di Responsabile, ad applicare le norme fornite dal legislatore ed adempiere alle relative incombenze .

Le situazioni sopra rappresentata e la mancanza di due figure apicali con funzioni di Responsabili delle aree Tecnica ed Economico-Finanziaria, hanno determinato, si ripete, delle criticità nel regolare andamento dei servizi e un notevole e maggiore sforzo da parte degli Sindaco e del Vice Sindaco individuati quali Responsabili dei relativi servizi.

Tale situazione può essere superata con la definitiva applicazione delle disposizioni previste dal D.L. 78/2010 e successivo D.L. n. 95/2012 in materia di esercizio associato di funzioni fondamentali.

Ad oggi risultano associati con i Comuni di Bormida e Pallare i seguenti servizi :

- SUAP – Sportello Unico Attività Produttive – Capo Convenzione Comune di Bormida;
- Vincolo idrogeologico – Capo Convenzione Comune di Mallare;
- Funzioni Autorizzatorie Subdelegate in Materia Paesaggistica- Capo Convenzione Comune di Pallare.

Risultano, inoltre, associate le funzioni fondamentali di:

Servizi sociali - gestiti in Convenzione con i Comuni di Carcare – Altare – Bormida – Mallare- Pallare e Plodio. Nell'ambito di tale convenzione generale è stato approvato un Protocollo d'intesa che, considerate le specificità

territoriali e gli assetti organizzativi in atto, ha continuato a mantenere l'autonomia finanziaria tra i Comuni di Carcare e Altare da una parte, ente Capofila Carcare, e i Comuni di Bormida - Mallare- Pallare e Plodio, dall'altra parte, Ente Capofila Pallare;

- Polizia Municipale e Polizia Amministrativa Locale- Capo Convenzione Comune di Mallare.

1.7 Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario ai sensi dell'art. 242 del TUOEL

Il numero dei parametri obiettivi di deficitarietà risultati positivi all'inizio ed alla fine del mandato sono riepilogati nella seguente tabella:

Parametri obiettivi	2009	2012
Parametri positivi	2 su 10	1 su 10

2 PARTE II - DESCRIZIONE ATTIVITA' NORMATIVA E AMMINISTRATIVA SVOLTE DURANTE IL MANDATO

2.1 Attività normativa

Le modifiche statutarie e le modifiche/adozioni regolamentari effettuate nel corso del mandato sono riepilogate nella seguente tabella:

Modifica/Adozione	Data	Motivazione
Approvazione nuovo Regolamento per il servizio di illuminazione votiva	30/09/2009	Necessità di dotarsi di norma regolamentare per assunzione diretta del servizio
Integrazione Regolamento di polizia mortuaria	30/09/2009	Integrazione norme riguardanti le sepolture e le inumazioni
Integrazione Statuto Comunale	27/10/2009	Inserimento art. 47 Bis - Definizione dei servizi pubblici privi di rilevanza economica
Approvazione criteri generali per il conferimento di incarichi di studio, ricerca, consulenza e collaborazione.	27/11/2009	Osservanza disposizioni D.L. 25/06/2008 n. 112 convertito nella L. 06/08/2008 n. 133
Integrazione vigente Regolamento uffici e servizi	12/01/2010	Attribuzione di funzioni al Sindaco ed ai componenti della giunta comunale
Approvazione Regolamento per il conferimento di incarichi individuali con contratto di lavoro di natura occasionale o coordinata e continuativa per prestazioni d'opera intellettuale ad esperti di comprovata esperienza	12/01/2010	Adempimento prescritto dall'art. 3, D. Lgs n. 267/2000 nonché dal D.L. 25/06/2008 n. 112 convertito nella Legge 06/08/2008, n. 133 e successive modifiche ed integrazioni.
Regolamento per l'applicazione della tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani	22/02/2010	Necessità di dotarsi di nuova norma regolamentare aggiornata
Approvazione regolamento per l'utilizzo degli automezzi comunali	22/02/2010	Razionalizzare le modalità di utilizzo degli automezzi in dotazione
Regolamento per la concessione di patrocini	22/02/2010	Emanazione di norme precise e puntuale per salvaguardare l'immagine dell'ente

Integrazione regolamento disciplina generale delle entrate comunali	01/04/2010	Disciplina ex novo delle dilazioni di pagamento entrate comunali
Approvazione regolamento sul procedimento amministrativo e diritto di accesso agli atti amministrativi	26/06/2010	Nuova formulazione del regolamento sul procedimento amministrativo e diritto di accesso agli atti amministrativi aggiornato con la normativa vigente in materia (L. 8/6/2009 n. 69 - aggiornamenti L. 7/8/1990 n. 241)
Approvazione nuovo regolamento sul funzionamento della commissione mensa	26/06/2010	Adozione di norma regolamentare che disciplini il funzionamento della Commissione Mensa ed i rapporti della medesima con gli Organi istituzionali quali il Comune, la Dirigenza scolastica e l'ASL
Modifica parziale regolamento disciplinante l'assegnazione di alloggi per anziani	02/09/2010	Modifiche norme regolamentari inerenti le fasce di reddito degli assegnatari gli alloggi.
Approvazione dei criteri generali per la definizione del nuovo Regolamento degli Uffici e dei Servizi	29/11/2010	Approvazione criteri generali per la definizione del nuovo Regolamento Uffici e Servizi alla luce dei nuovi principi del D.Lgs 150/2009
Regolamento per la gestione dell'Albo Pretorio on line	21/01/2011	Adozione norma regolamentare di natura organizzativa ai fini della pubblicazione degli atti all'albo Pretorio on line - Adempimento ai sensi dell'art. 2, comma 5, D.L. 30/12/2009 convertito nella L. 26/02/2010, n. 25
Approvazione regolamento disciplinante la misurazione e valutazione delle performance	26/04/2011	Necessità di disciplinare la valutazione delle performance
Modifica Regolamento concernente l'armamento degli appartenenti alla Polizia Municipale	30/11/2011	Inserimento della norma regolamentare riguardante i dispositivi in dotazione relativi alla tutela personale
Approvazione regolamento per la riscossione diretta ICI e TARSU	30/11/2011	Svolgimento diretto del servizio
Approvazione regolamento per la disciplina dei Concorsi del Comune per l'assunzione di personale a tempo indeterminato	14/09/2012	Necessità di disciplinare ex novo l'assunzione di personale a tempo indeterminato
Approvazione Regolamento Imposta Municipale Propria - IMU	25/09/2012	Approvazione regolamento comunale per l'applicazione dell'IMU
Approvazione Regolamento sui controlli interni	27/12/2012	Adozione di norma regolamentare sui controlli interni, ai sensi del D.L. 10/10/2012, n. 174, convertito con modificazioni dalla L. 7/12/2012, n. 13
Integrazione vigente Regolamento di Contabilità	27/12/2012	Integrazione della vigente norma regolamentare di contabilità, con l'inserimento dell'Art. 3 bis "Controllo degli equilibri finanziari"
Integrazione Regolamento Uffici e Servizi	28/12/2012	Necessità di inserire norma regolamentare disciplinante la mobilità in uscita verso altri enti del personale dipendente
Approvazione Regolamento affissioni annunci funebri	19/08/2013	Adozione provvedimento disciplinante la materia
Approvazione regolamento TARES	30/09/2013	Adozione norma regolamentare per l'approvazione del Tributo Comunale sui Rifiuti e sui Servizi (TARES)
Modifica Regolamento affissioni annunci funebri	15/10/2013	Modifica norma regolamentare per disciplinare in maniera più puntuale le affissioni
Modifica Regolamento sui controlli interni	29/11/2013	Modifica artt. 12 e 13 vigente Regolamento sui controlli interni per ragioni operative
Modifica regolamento disciplinante la misurazione e valutazione delle	17/01/2014	Modifica regolamento

performance		
-------------	--	--

2.2 Attività tributaria

2.2.1 ICI/IMU

Nella seguente tabella vengono riportate le tre principali aliquote applicate (per abitazione principale e relativa detrazione, per altri immobili e, limitatamente all'IMU, per i fabbricati rurali strumentali):

Aliquote ICI/IMU	2009	2010	2011	2012	2013
Aliquota abitazione principale	0,55%	0,55%	0,55%	0,40%	0,40%
Detrazione abitazione principale	103,29	103,29	103,29	200,00	200,00
Altri immobili	0,60%	0,60%	0,60%	0,76%	0,76%
Fabbricati rurali e strumentali (solo IMU)	0,00%	0,00%	0,00%	0,20%	0,20%

2.2.2 Addizionale IRPEF

Nella seguente tabella vengono riportate l'aliquota massima applicata, le fasce di esenzione e le eventuali differenziazioni di aliquota:

Addizionale IRPEF	2009	2010	2011	2012	2013
Aliquota massima	0,70%	0,70%	0,70%	0,70%	0,70%
Fascia esenzione	Nessuna	Nessuna	Nessuna	Nessuna	Nessuna
Differenziazione aliquote	NO	NO	NO	NO	NO

2.2.3 Prelievi sui rifiuti

A seguire vengono evidenziati il tasso di copertura dei costi del servizio ed il costo pro-capite:

Prelievi sui rifiuti	2009	2010	2011	2012	2013
Tasso di copertura	84,00%	81,80%	83,00%	83,00%	89,43%
Costo del servizio procapite	112,85	120,88	118,85	120,78	125,30
Tipologia di prelievo	TARSU	TARSU	TARSU	TARSU	TARSU

2.3 Attività amministrativa

2.3.1 Sistema ed esiti dei controlli interni

L'art. 3, comma 1 del Decreto Legge n. 174 del 10 ottobre 2012, convertito nella Legge n. 213 del 7 dicembre 2012 ha apportato modifiche al D. Lgs. n. 267/2000, introducendo in aggiunta all'art. 147 "tipologia dei controlli interni", gli artt. 147bis, 147ter, 147quater e 147 quinques, quale "rafforzamento" ai controlli in materia di Enti Locali.

Trattandosi di nuova normativa, efficace dal 2012, solamente con deliberazione di Consiglio Comunale n. 44 del 27 dicembre 2012, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il "Regolamento dei controlli interni", mentre per il periodo precedente sussistevano le seguenti forme di controllo:

a) **Controllo di gestione:** verifica l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dell'azione amministrativa, al fine di ottimizzare, anche mediante interventi correttivi, il rapporto tra obiettivi e azioni realizzate, nonché tra risorse impiegate e risultati;

b) **Controllo di regolarità amministrativa:** per garantire la legittimità, regolarità e correttezza dell'azione amministrativa, nella fase preventiva e successiva;

c) **Controllo di regolarità contabile:** per garantire la regolarità contabile degli atti, in fase preventiva;

d) **Controllo sugli equilibri finanziari:** costante verifica da parte del Responsabile del Servizio Finanziario, sotto

la vigilanza dell'organo di revisione, degli equilibri finanziari della gestione di competenza , della gestione dei residui e di cassa, nonchè l'attività di controllo da parte dei Responsabili dei Servizi. Esso viene disciplinato a parte dal Regolamento di Contabilità;

e) Valutazione dell'adeguatezza delle scelte compiute in sede di attuazione dei piani, dei programmi e degli altri strumenti di determinazione dell'indirizzo politico, in termini di congruenza tra i risultati conseguiti e gli strumenti predefiniti;

f) Organo di Revisione: La vigente normativa riconosce all'Organo di Revisione un ruolo primario nel sistema dei controlli interni, ulteriormente potenziato dalle recenti modifiche introdotte dal Decreto Legge 10 ottobre 2012, n. 174.

Durante il mandato del Sindaco è stato nominato quale Revisore della contabilità economica il d.ssa Prato Laura, nata a SAVONA il 18/04/1976 sia per il triennio 2009/2011 (Deliberazione di C.C. N. 2 del 16/01/2009), sia per il triennio 2012/2014 (Deliberazione di C.C. N. 32 del 23/12/2011).

L'Organo di revisione risulta composto da un unico membro, in virtù della limitazione prevista dall'art. 1, comma 732 della Legge 27 dicembre 2006, n. 296 "Legge Finanziaria 2007".

Premesso che il controllo ha riguardato tutte le materie elencate all'art. 239 del TUEL 267/2000, in sinergia con il Responsabile del Servizio Finanziario, tale controllo ha interessato in particolare:

- Pareri sul Bilancio, sugli strumenti di programmazione e sulle loro variazioni
- Verifica costante degli equilibri di bilancio
- Verifica relativa al rispetto delle norme in materia di personale dipendente e relativa spesa (programmazione triennale, costituzione fondo contrattazione decentrata annuale, rispetto del limite spesa personale)
- Predisposizione dei questionari sui bilanci e sui rendiconti da produrre alla Corte dei Conti;
- Verifica dei regolari adempimenti di natura fiscale dell'Ente.

L'attività di che trattasi è stata costante, a volte attraverso confronto e corrispondenza informale, mentre sotto il profilo formale tale attività si è concretizzata nei pareri e nelle verifiche di competenza del Revisore stesso.

La gestione del Controllo di gestione, controllo di regolarità amministrativa in fase successiva, del controllo e dei controlli interni sul sistema di gestione integrato è affidata al Segretario Comunale.

Il controllo preventivo di regolarità amministrativa è esercitato dal Responsabile del Servizio competente che deve attestare, con apposito parere di regolarità tecnica, la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa.

Il controllo preventivo di regolarità contabile e il controllo sugli equilibri finanziari sono esercitati dal Responsabile del Servizio Finanziario attraverso il rilascio del parere di regolarità contabile e del visto attestante la copertura finanziaria, e la costante verifica da parte del Responsabile del Servizio Finanziario, sotto la vigilanza dell'Organo di Revisione, degli equilibri finanziari.

2.3.2 Controllo di gestione

Il controllo di gestione è un sistema di monitoraggio dell'attività dell'ente volto a garantire, o quanto meno a favorire, la realizzazione degli obiettivi programmati, la corretta ed economica gestione delle risorse pubbliche, l'imparzialità ed il buon andamento della pubblica amministrazione e la trasparenza dell'azione amministrativa. Si tratta pertanto della procedura diretta a verificare lo stato di attuazione degli obiettivi programmati e, attraverso l'analisi delle risorse acquisite e la comparazione tra i costi e la qualità dei servizi offerti, la funzionalità dell'organizzazione, l'efficacia, l'efficienza ed il livello di economicità. Da un punto di vista operativo tale controllo è stato attuato sistematicamente durante la gestione annuale, ma si è concluso formalmente attraverso il "Referto del controllo di gestione", redatto dal Segretario Comunale coadiuvato dal Responsabile del Servizio Finanziario e presentato all'Amministrazione Comunale, che lo ha fatto proprio con le seguenti deliberazioni:

- Deliberazione di G.C N. 68 del 24/09/2010 "Approvazione referto del controllo di gestione anno 2009";
- Deliberazione di G.C N. 41 del 14/06/2011 "Approvazione referto del controllo di gestione anno 2010";
- Deliberazione di G.C N. 51 del 10/07/2012 "Approvazione referto del controllo di gestione anno 2011";
- Deliberazione di G.C N. 59 del 20/09/2013 "Approvazione referto del controllo di gestione anno 2012".

Tutti i referti hanno evidenziato il raggiungimento di risultati compatibili con gli obiettivi iniziali, mediante un'economica gestione delle risorse che sarà meglio evidenziata nella successiva sezione dedicata alla situazione economico – finanziaria dell'Ente.

I principali obiettivi inseriti nel programma di mandato ed il livello della loro realizzazione alla fine del mandato sono sintetizzati di seguito:

Descrizione	Inizio mandato	Fine mandato
Personale - Razionalizzazione orari apertura al pubblico degli uffici (n. ore settimana)	61	61
Gestione del territorio - n. concessioni edilizie rilasciate	8	4
Gestione del territorio - tempi medi di rilascio concessioni edilizie (in giorni)	83	55
Istruzione pubblica - Ricettività servizio mensa scolastica (n. utenti)	70	57
Istruzione pubblica - Ricettività servizio trasposto scolastico (n. utenti)	70	61
Ciclo dei rifiuti - % di raccolta differenziata	16	17
Turismo - Iniziative per lo sviluppo turistico (n. iniziative realizzate)	9	9

LAVORI PUBBLICI

Nel corso del mandato 2009/2013 sono stati eseguiti vari interventi sia di manutenzione ordinaria, che di manutenzione straordinaria, nonché la costruzione di nuove opere. La possibilità di investimenti nel settore dei lavori pubblici ha risentito della grave crisi finanziaria che ha investito il paese e della mancanza di risorse finanziarie proprie e/o di finanziamenti statali e regionali.

Nel periodo 2009 – 2013, i principali settori interessati dai lavori pubblici sono stati i seguenti:

1) VIABILITA'/SEGNALETICA – Importo totale opere pubbliche impegnate € 258.300,00=

Nel settore della viabilità, gli interventi hanno riguardato

- la manutenzione straordinaria delle strade comunali attraverso rifacimenti del manto stradale ammalorato;
- il recupero e la risistemazione dell'antico borgo delle Fucine per evitare lo spopolamento di detta borgata. I lavori garantiranno la creazione di una nuova strada in pietra di Iuserna in luogo della vecchia via in parte asfaltata ed in parte sterrata, dotandola, inoltre, di sottoservizi;
- i lavori di rifacimento segnaletica orizzontale lungo le vie principali del paese;

2) CIMITERI – Importo totale opere pubbliche impegnate € 85.298,00=

Nel settore dei cimiteri, l'Amministrazione Comunale è intervenuta attraverso l'esecuzione di :

- lavori di costruzione copertura blocco centrale loculi nel Cimitero del Capoluogo;
- interventi di manutenzione straordinaria nei Cimiteri del Capoluogo e della frazione Montefreddo;

3) AREE A VERDE/RIPRISTINO IDROGEOLOGICO CORSI D'ACQUA/CALAMITA' NATURALI – Importo totale opere pubbliche impegnate € 120.240,00=

L'Amministrazione Comunale, nel presente settore, ha approntato i seguenti interventi:

- interventi di potatura e nuova piantumazione platani lungo il Viale Luigi Corsi ;
- lavori di pulizia alvei fiumi e torrenti per assicurare il regolare deflusso delle acque ed evitare dissesti idrogeologici (nella maggior parte finanziati dalla Regione tramite la Provincia);
- interventi di ripristino del territorio a seguito di eventi calamitosi;
- lavori di taglio erba e decespugliamento lungo le strade comunali;

4) SCUOLE – Importo totale opere pubbliche impegnate € 10.000,00=

Nel settore delle Scuole sono stati effettuati piccoli interventi di manutenzione straordinaria dell'edificio adibito a scuola dell'infanzia e primaria.

5) SERVIZIO IDRICO INTEGRATO – Importo totale opere pubbliche impegnate € 144.125,00=

Il servizio idrico integrato (acquedotto e fognatura) è gestito direttamente dal comune. Nella passata legislatura con la costruzione di due pozzi è stato risolto definitivamente il problema della carenza d'acqua. Gli obiettivi posti durante il mandato 2009/2013 sono stati quelli di procedere alla manutenzione straordinaria della rete idrica e fognaria.

Gli interventi effettuati concernono principalmente:

- lavori manutenzione straordinaria sulle sorgenti che approvvigionano le reti idriche comunali, nonché interventi di manutenzione straordinaria sulle vasche di accumulo ubicate nelle Loc. Fucine –Codevilla, Cadotto, Montefreddo, Loc. Montà etc;
- Lavori di manutenzione straordinaria della rete fognaria in Loc. Olano e Grenni;
- lavori di manutenzione quadro elettrico della stazione di pompaggio della rete fognaria in Loc. Olano;
- lavori di manutenzione quadro elettrico stazione di pompaggio a servizio della rete idrica in Loc. Montà (Montefreddo).

L'intervento più consistente riguarda la costruzione di un tratto di fognatura in Loc. Bertoni per un importo complessivo di € 54.600,00 finanziato con mutuo con onere di ammortamento a carico del comune.

6) ACQUISIZIONE ATTREZZATURE E MEZZI PER MIGLIORAMENTO SERVIZI E AUTOMAZIONE UFFICI – Importo totale impegnato € 85.787,00=.

L'Amministrazione Comunale, nel corso del mandato, si è dotata di mezzi per garantire il miglioramento dei servizi offerti alle scuole e alla cittadinanza, nonché di dotare gli uffici di nuovi sistemi software ed hardware per potenziare la funzionalità degli stessi e corrispondere all'obbligo normativo di digitalizzazione della P.A.

All'uopo si è proceduto:

- all'acquisto di un nuovo scuolabus per assicurare la sicurezza del trasporto scolastico;
- all'acquisto di un motocarro per garantire la regolare funzionalità dei servizi esterni;
- all'acquisto di personal computer, fotocopiatrici e programmi applicativi;
- all'acquisto di contenitori per la raccolta RSU.

7) IMPIANTI SPORTIVI- Importo totale opere pubbliche impegnate € 17.800,00=

Nell'ambito di questo settore, l'Amministrazione comunale nella passata legislatura ha già provveduto all'ultimazione degli impianti sportivi con la costruzione di una palestra; pertanto gli interventi effettuati risultano limitati e riguardano solamente piccole manutenzioni.

Inoltre, si è deciso di installare dei pannelli solari sulla copertura degli spogliatoi a servizio del campo di calcio, nell'ottica di un risparmio nel consumo di energia elettrica.

8) PUBBLICA ILLUMINAZIONE – Importo totale opere pubbliche impegnate € 26.418,00=

Nell'ambito di questo settore, l'Amministrazione ha eseguito i seguenti interventi:

- lavori di potenziamento pubblica illuminazione con posa in opera di nuovi centri luminosi in Loc. Ferriera di Codevilla, Codevilla-Pratogrande, Via XXV Aprile, Loc. Acque;
- lavori di costruzione nuovo tratto di illuminazione pubblica in Loc. Codevilla, Loc. Canapa – Acque e in Loc. Scorciatoia.

9) IMMOBILI COMUNALI – Importo totale opere pubbliche impegnate € 295.517,00=

L'amministrazione comunale, nell'intento di riportare la parte esterna del palazzo comunale al suo antico splendore, ha proceduto al ripristino delle facciate riportandole, con l'ausilio della Soprintendenza ai Beni Culturali, allo stato originario, con un investimento di 150.000,00, importo finanziato per la quasi totalità dalla Regione Liguria.

Inoltre, un punto fondamentale su cui si è incentrata l'attenzione dell'amministrazione, è stato il recupero e ripavimentazione di alcune parti del centro storico, come ad esempio la scorciatoia Quintagna, Via Mazza e l'area di pertinenza al centro culturale di Via Mazza.

Nell'ambito dell'intervento di recupero del centro storico, si è proceduto altresì alla predisposizione di un'area ricreativa con la costruzione di una pista da ballo e di un palco da destinare a manifestazioni musicali e teatrali.

SERVIZI SOCIO - ASSISTENZIALI.

Nell'ambito di tali servizi, i comuni convenzionati, malgrado il diminuire costante dei contributi trasferiti dalla Regione, hanno effettuato innumerevoli interventi finalizzati al sostegno dei minori e degli anziani con misure di ricovero in strutture, di erogazione contributi economici, di attivazione borse lavoro attivate presso cooperative ed altri enti pubblici, al fine di contenere situazioni di marginalità sociale.

Azioni che per il Comune di Mallare vengono così sommariamente riassunte:

- affidi educativi:	€. 28.500,00
- rette :	€. 64.700,00
- borse lavoro:	€. 35.900,00
- contributi economici	€. 9.400,00
- ass. domiciliare	€. 19.400,00
- assist. domiciliare	€. 19.443,00
- pagamento rette asili nido	€. 1.327,00
- campi solari finalizzati a minori residenti	€. 800,00

oltre ad ulteriori interventi assistenziali effettuati in favore di tutti i residenti dei comuni convenzionati.

2.3.3 Valutazione delle performance

Il sistema di valutazione permanente delle performance adottato dal nostro ente è orientato alla realizzazione delle finalità dell'ente, al miglioramento della qualità dei servizi erogati e alla valorizzazione della professionalità del personale; la performance è valutata con riferimento alla amministrazione nel suo complesso, alle o aree di responsabilità in cui si articola e ai singoli dipendenti.

La performance viene valutata sotto il profilo organizzativo ed individuale.

Il ciclo di gestione della performance adottato nel nostro ente si sviluppa nelle seguenti fasi:

- definizione e assegnazione degli obiettivi che si intendono raggiungere, dei valori attesi di risultato e dei rispettivi indicatori;
- collegamento tra gli obiettivi e l'allocazione delle risorse;
- monitoraggio in corso di esercizio e attivazione di eventuali interventi correttivi;
- misurazione e valutazione della performance organizzativa ed individuale;
- utilizzo dei sistemi premianti, secondo criteri di valorizzazione del merito;
- rendicontazione dei risultati agli organi di indirizzo politico/amministrativo.

Tali criteri sono stati formalizzati con apposito regolamento dell'ente ai sensi del D.Lgs. n. 150/2009, adottato con delibera n. 31 del 26/04/2011.

2.3.4 Controllo sulle società partecipate/controllate ai sensi dell'art. 147 quater del TUOEL

Le attività di controllo sulle società partecipate e controllate dall'ente, ai sensi dell'art. 147 quater tuoel, sono:

- Controllo analogo: applicato alle società che gestiscono servizi in house providing. Per controllo analogo si intende un'attività di vigilanza e controllo analoga a quella svolta istituzionalmente dall'Ente riguardo all'attività dei propri uffici, in virtù della titolarità dei servizi pubblici locali o delle attività amministrative di competenza e del suo ruolo di garante nei confronti dell'utenza locale.

Le tipologie di controllo analogo effettuate sono di due tipi: giuridico- contabile e sulla qualità dei servizi erogati.

- Controllo sulle società a partecipazione maggioritaria: Il controllo viene esercitato sulla base di relazioni e rapporti informativi di carattere amministrativo, gestionale, finanziario-contabile e con verifiche anche presso le sedi delle aziende stesse.

Per le informazioni di dettaglio riferibili agli organismi partecipati dall'ente, si rinvia alla parte V della presente relazione.

3 PARTE III - SITUAZIONE ECONOMICO-FINANZIARIA DELL'ENTE**3.1 Sintesi dei dati finanziari a consuntivo del bilancio dell'ente****3.1.1 Entrate**

Entrate	2009	2010	2011	2012	2013 – dati da preconsuntivo	Percentuale incremento o decremento rispetto primo anno
ENTRATE CORRENTI	978.517,45	1.017.555,52	990.953,41	944.610,30	953.209,44	-2,59
TITOLO IV ENTRATE DA ALIENAZIONI E TRASFERIMENTI DI CAPITALE	143.514,93	186.111,17	90.758,60	147.491,34	97.328,38	-32,18
TITOLO V ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI	0,00	121.660,00	81.608,80	0,00	0,00	0%
TOTALE	1.122.032,38	1.325.326,69	1.163.320,81	1.092.101,64	1.050.537,82	-6,37

3.1.2 Spese

Spese	2009	2010	2011	2012	2013 – dati da preconsuntivo	Percentuale incremento o decremento rispetto primo anno
TITOLO I SPESE CORRENTI	915.801,97	935.284,64	923.603,96	874.117,37	902.214,76	-1,48
TITOLO II SPESE IN CONTO CAPITALE	297.530,96	315.823,20	148.440,80	197.458,88	176.845,38	-40,56%
TITOLO III RIMBORSO PRESTITI	66.261,29	67.804,13	35.604,88	43.956,04	50.488,86	-23,80%
TOTALE	1.279.594,22	1.318.911,97	1.107.649,64	1.115.532,29	1.129.549,00	-11,73%

3.1.3 Partite di giro

Partite di giro	2009	2010	2011	2012	2013 – dati da preconsuntivo	Percentuale incremento o decremento

						rispetto primo anno
TITOLO VI ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	94.740,08	87.958,26	93.373,08	87.234,00	99.248,06	4,76%
TITOLO IV SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	94.740,00	87.958,26	93.373,08	87.234,00	99.248,06	4,76%

3.2 Equilibrio parte corrente del bilancio consuntivo relativo agli anni del mandato

Equilibrio	2009	2010	2011	2012	2013 – Preconsuntivo
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE					
Totale titoli (I+II+III) delle entrate	978.517,45	1.017.555,52	990.953,41	944.610,30	953.209,44
Spese Titolo I	915.801,97	935.284,64	923.603,96	874.117,37	908.214,76
Rimborso prestiti parte del Titolo III	66.261,29	67.804,13	35.604,88	43.956,04	50.488,86
Saldo di parte corrente	-3.545,81	14.466,75	31.744,57	26.536,89	505,82
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Entrate Titolo IV	143.514,93	186.111,17	90.758,60	147.491,34	97.328,38
Entrate Titolo V (v. relazione)	0,00	121.660,00	81.608,80	0,00	0,00
Totale titoli (IV+V)	143.514,93	307.771,17	172.367,40	147.491,34	97.328,38
Spese Titolo II	297.530,96	315.823,20	148.440,80	197.458,88	176.845,38
Differenza di parte capitale	-154.016,03	-8.052,03	23.926,60	-49.967,54	-79.517,00
Entrate correnti destinate ad investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amm.ne applicato alla spesa c/capitale (eventuale)	186.000,00	20.000,00	7.000,00	101.000,00	79.517,00
Saldo di parte capitale	31.983,97	11.947,97	30.926,60	51.032,46	0,00

NOTE: ** Esclusa categoria I "Anticipazione di cassa"

3.3 Gestione di competenza - Quadro riassuntivo

3.3.1 Gestione di competenza

Gestione di competenza	2009	2010	2011	2012	2013 – Preconsuntivo
Riscossioni	768.601,11	832.895,73	803.031,17	695.648,78	776.404,08
Pagamenti	930.406,05	930.727,60	819.348,31	821.178,97	804.331,50
Differenza	-161.804,94	-97.831,87	-16.317,14	-125.530,19	-27.927,42
Residui attivi	448.171,35	580.389,22	453.662,72	483.686,88	373.381,80
Residui passivi	443.928,25	476.142,63	381.674,41	381.587,34	424.465,56

Differenza	4.243,10	104.246,59	71.988,31	102.099,54	-51.083,76
Avanzo (+) o disavanzo (-)	-157.561,84	6.414,72	55.671,17	-23.430,65	-79.011,18

3.3.2 Risultato di amministrazione

Risultato di amministrazione	2009	2010	2011	2012	2013 – Preconsuntivo
Vincolato	0,00	12.000,00	30.500,00	40.500,00	44.540,00
Per spese in c/capitale	5.365,58	7.000,00	23.926,60	0,00	0,00
Per fondo ammortamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Non vincolato	77.823,28	78.937,65	118.013,63	166.936,17	84.789,91
Totale	83.188,86	97.937,65	172.440,23	207.436,17	129.329,91

3.4 Risultati della gestione: fondo cassa e risultato di amministrazione

Descrizione	2009	2010	2011	2012	2013 – Preconsuntivo
Fondo cassa al 31.12	180.563,94	61.131,70	98.353,91	149.679,69	347.406,64
Totale residui attivi finali	884.847,35	1.084.997,27	995.009,20	914.163,12	725.317,09
Totale residui passivi finali	982.222,43	1.048.191,32	920.922,88	856.406,64	943.393,82
Risultato di amministrazione	83.188,86	97.937,65	172.440,23	207.436,17	129.329,91
Utilizzo anticipazioni di cassa	NO	NO	NO	NO	NO

3.5 Utilizzo avanzo di amministrazione

Utilizzo avanzo di amministrazione	2009	2010	2011	2012	2013 – Preconsuntivo
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Finanziamento debiti fuori bilancio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese correnti non ripetitive	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese correnti in sede di assestamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese di investimento	146.030,96	15.000,00	0,00	49.967,54	79.517,00
Estinzione anticipata di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	146.030,96	15.000,00	0,00	49.967,54	79.517,00

3.6 Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza

RESIDUI ATTIVI	2009 e precedenti	2010	2011	2012
Titolo I Entrate Tributarie	87.279,76	13.935,24	133.714,20	237.510,09
Titolo II Trasferimenti da Stato, Regione, altri enti	0,00	0,00	0,00	11.501,01
Titolo III Entrate Extratributarie	13.477,39	7.098,26	13.278,32	125.579,18
Totale	100.757,15	21.033,50	146.992,52	374.590,28
Conto capitale				
Titolo IV Entrate da Alienazioni e trasferimenti di capitale	8.398,64	70.000,00	1.685,63	107.289,00
Titolo V Entrate derivanti da Accensione di prestiti	0,00	0,00	81.608,80	0,00
Totale	8.398,64	70.000,00	83.294,43	107.289,00
Titolo VI Entrate da servizi per conto di terzi	0,00	0,00	0,00	1.807,60
Totale generale	109.155,79	91.033,50	230.286,95	483.686,88

RESIDUI PASSIVI	2009 e precedenti	2010	2011	2012
Titolo I Spese correnti	38.666,45	19.322,61	32.978,26	213.216,39
Titolo II Spese in conto capitale	173.598,95	139.538,82	67.415,33	156.507,61
Titolo III Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV Spese per servizi per conto terzi	3.298,88	0,00	0,00	11.863,34
Totale generale	215.564,28	158.861,43	100.393,59	381.587,34

3.7 Rapporto tra competenza e residui

Rapporto tra competenza e residui	2009	2010	2011	2012	2013- preconsuntivo
Percentuale tra residui attivi titoli I e III e totale accertamenti entrate correnti titoli I e III	100,87	105,48	64,89	69,65	65,53

3.8 Patto di stabilità interno

Patto di stabilità	2009	2010	2011	2012	2013 - Preconsuntivo
Patto di stabilità interno	NS	NS	NS	NS	S

Legenda: S soggetto al patto, NS non soggetto al patto, E escluso per disposizioni di legge

3.8.1 Indicare in quali anni è risultato eventualmente inadempiente al patto di stabilità

Il nostro ente nell'anno 2013 ha rispettato le prescrizioni previste per il rispetto del patto di stabilità.

3.8.2 Se l'ente non ha rispettato il patto di stabilità indicare le sanzioni a cui è stato soggetto

Nel corso del mandato, il nostro ente non è stato soggetto a sanzioni a causa del mancato rispetto delle prescrizioni previste per il rispetto del patto di stabilità.

3.9 Indebitamento**3.9.1 Evoluzione indebitamento dell'ente**

Le entrate derivanti da accensione di prestiti di cui al titolo V, categorie 2-4, sono evidenziate nella seguente tabella:

Indebitamento	2009	2010	2011	2012	2013 – Preconsuntivo
Residuo debito finale	668.133,00	721.989,00	767.993,00	724.036,00	673.548,00
Popolazione residente	1.263	1.214	1.219	1.193	1.178
Rapporto tra residuo debito e popolazione residente	529,00	594,72	630,02	606,90	571,77

Note: Tabella tratta dal Questionario Corte dei Conti – Bilancio di previsione

3.9.2 Rispetto del limite di indebitamento

L'incidenza in percentuale dell'importo annuale degli interessi sommato a quello dei mutui contratti, a quello degli eventuali prestiti obbligazionari emessi, a quello delle eventuali aperture di credito stipulate ed a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207 tuoel, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, sulle entrate relative ai primi tre titoli di entrata risultanti dal rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui si è realizzata l'assunzione dei mutui, è riportata nella seguente tabella:

Rispetto limite di indebitamento	2009	2010	2011	2012	2013 – Preconsuntivo
Incidenza % degli interessi passivi sulle entrate correnti (Art. 204 TUEL)	3,40	3,12	3,15	3,29	3,39

3.10 Conto del patrimonio in sintesi**3.10.1 Conto del patrimonio relativo al primo anno del mandato**

Attivo	Importo primo anno	Passivo	Importo primo anno
Immobilizzazioni immateriali	0,00	Patrimonio netto	5.550.609,98
Immobilizzazioni materiali	6.336.146,77	Conferimenti	200.592,93
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	Debiti	1.650.355,15
Rimanenze	0,00	Ratei e risconti passivi	0,00
Crediti	884.847,35		

Attività finanziarie non immobilizzate	0,00		
Disponibilità liquide	180.563,94		
Ratei e risconti attivi	0,00		
Totale	7.401.558,06		Totale 7.401.558,06

3.10.2 Conto del patrimonio relativo all'ultimo rendiconto approvato

Attivo	Importo ultimo Rendiconto approvato	Passivo	Importo ultimo Rendiconto approvato
Immobilizzazioni immateriali	0,00	Patrimonio netto	5.657.139,92
Immobilizzazioni materiali	6.361.113,49	Conferimenti	187.373,27
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	Debiti	1.580.443,11
Rimanenze	0,00	Ratei e risconti passivi	0,00
Crediti	914.163,12		
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00		
Disponibilità liquide	149.679,69		
Ratei e risconti attivi	0,00		
Totale	7.424.956,30		Totale 7.424.956,30

3.11 Riconoscimento debiti fuori bilancio

Dati relativi ai debiti fuori bilancio dell'ultimo certificato al conto consuntivo approvato	Importo
Sentenze esecutive	0,00
Copertura di disavanzi di consorzi, aziende speciali e di istituzioni	0,00
Ricapitalizzazione	0,00
Procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità	0,00
Acquisizione di beni e servizi	0,00
Totale	0,00

Esecuzione forzata dell'ultimo certificato al conto consuntivo approvato	Importo
Procedimenti di esecuzione forzata	0,00

3.12 Spesa per il personale**3.12.1 Andamento della spesa del personale durante il periodo del mandato**

Andamento spesa	2009	2010	2011	2012	2013 – Preconsuntivo

Importo limite di spesa (art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006)*	300.113,32	284.860,48	313.502,00	300.203,36	299.086,67
Importo della spesa di personale calcolata ai sensi dell'art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006	284.860,48	281.485,05	299.724,46	299.086,67	296.303,93
Rispetto del limite	SI	SI	SI	SI	SI
Incidenza della spesa di personale sulle spese correnti	31,11%	30,10%	32,45%	33,83%	32,84%

Note: * Linee guida al Rendiconto della Corte dei Conti

3.12.2 Spesa del personale pro-capite

Spesa pro capite	2009	2010	2011	2012	2013 - Preconsuntivo
Spesa personale / Abitanti	246,62	252,25	269,54	269,94	265,87

Note: * Spesa di personale da considerare: intervento 01 + intervento 03 + Irap

3.12.3 Rapporto abitanti/dipendenti

Rapporto abitanti/dipendenti	2009	2010	2011	2012	2013 - Preconsuntivo
Abitanti/Dipendenti	157,88	173,43	174,14	170,42	147,25

3.12.4 Rispetto dei limiti di spesa per il lavoro flessibile

Nel periodo del mandato	Stato
	SI

3.12.5 Spesa sostenuta per il lavoro flessibile rispetto all'anno di riferimento indicato dalla legge

Tipologia contratto	Importo	Limite di legge

3.12.6 Rispetto dei limiti assunzionali da parte delle aziende partecipate

Nel periodo del mandato	Stato
I limiti alle assunzioni sono stati rispettati da parte delle aziende speciali e dalle istituzioni nel periodo considerato	SI

3.12.7 Fondo risorse decentrate

Nel periodo del mandato	2009	2010	2011	2012	2013-

					Preconsuntivo
Fondo risorse decentrate	22.634,22	19.940,21	19.853,21	19.853,21	19.853,21

3.12.8 Indicare se l'ente ha adottato provvedimenti per le esternalizzazioni

L'ente, nel periodo in esame, ha adottato provvedimenti:	Stato
ai sensi dell'art. 6-bis del D.Lgs 165/2001 (acquisizione all'esterno di servizi originariamente prodotti al proprio interno)	NO
ai sensi dell'art. 3, co. 30, della L. 244/2007 (trasferimento delle risorse umane, finanziarie e strumentali in misura adeguata alle funzioni esercitate mediante società, enti, consorzi o altri organismi)	NO

4 PARTE IV - RILIEVI DEGLI ORGANISMI ESTERNI DI CONTROLLO**4.1 Rilievi della Corte dei conti**

Attività di controllo – Nel periodo in esame, l'ente non è stato oggetto di attività giurisdizionale effettuata in seguito ai controlli da parte della Corte dei Conti di cui ai commi 166-168 dell'art. 1 L. n. 266/2005.

4.2 Rilievi dell'organo di revisione

Nel periodo in esame, l'ente non è stato oggetto di rilievi concernenti gravi irregolarità contabili da parte dell'Organo di revisione.

4.3 Azioni intraprese per contenere la spesa

La gestione dell'ente è stata sempre improntata all'economicità ed alla razionalizzazione della spesa corrente. Negli anni 2010/2013 è stato approvato il Piano di Razionalizzazione di alcune spese di funzionamento, come previsto dall'art. 2, comma 594 e seguenti della Legge 244/2007.

Per quanto riguarda la convergenza verso i fabbisogni standard, non è possibile fornire informazioni, in quanto gli stessi, ad oggi, sono in corso di definizione.

L'evoluzione dell'indebitamento dell'Ente risulta già esposta nella Relazione nella sezione "Indebitamento" e presenta un andamento che rispetta i limiti disposti dall'art. 204 del TUEL.

5 PARTE V - ORGANISMI CONTROLLATI**5.1 Rispetto dei vincoli di spesa da parte delle società partecipate**

Nel periodo del mandato	Stato
Le società di cui all'art. 18, co. 2-bis, D.L. 112/2008 controllate dall'ente, hanno rispettato i vincoli di spesa previsti dall'art. 76, co. 7, del D.L. 112/2008 (contenimento delle spese per il personale)	SI

5.2 Misure di contenimento delle retribuzioni per le società

Nel periodo del mandato	Stato
Sono previste, nell'ambito dell'esercizio del controllo analogo, misure di contenimento delle dinamiche retributive per le società di cui al punto precedente	

5.3 Organismi controllati ai sensi dell'art. 2359, co. 1, n. 1 e 2, c.c.**5.3.1 Risultati delle controllate relativi al primo anno di mandato**

Forma giuridica tipologia di società	Campo di attività (2) (3)	Fatturato registrato o valore della produzione	Percentuale di partecipazione o di capitale di dotazione (4) (6)	Patrimonio netto azienda o società (5)	Risultato di esercizio positivo o negativo

Legenda:

- gli importi vanno riportati con due zero dopo la virgola
- 21. Indicare l'attività esercitata dalle società in base all'elenco riportato a fine certificato
- 22. indicare da uno a tre codici corrispondenti alle attività che incidono, per prevalenza, sul fatturato complessivo della società
- 23. si intenda la quota di capitale sociale sottoscritto per le società di capitali o la quota di capitale di dotazione conferito per le aziende speciali ed i consorzi - azienda
- 24. si intenda il capitale sociale più fondi di riserva per la società di capitale e il capitale di dotazione più fondi di riserva per le aziende speciali ed i consorzi - azienda
- 25. non vanno indicate le aziende e società, rispetto alle quali si realizza una percentuale di partecipazione fino allo 0,49%

5.3.2 Risultati delle controllate relativi all'ultimo anno di mandato – Bilancio societario al 31/12/2012

Forma giuridica tipologia di società -ATA-	Campo di attività	Valore della produzione	Percentuale di partecipazione (4) (6)	Patrimonio netto azienda o società (5)	Risultato di esercizio positivo o negativo
Spa	38		12.422.518,00	0,50	630.917,00

5.4 Esternalizzazioni attraverso società ed enti (diversi dai precedenti)**5.4.1 Primo anno di mandato**

Forma giuridica tipologia di società	Campo di attività (2) (3)	Fatturato registrato o valore della produzione	Percentuale di partecipazione o di capitale di dotazione (4) (6)	Patrimonio netto azienda o società (5)	Risultato di esercizio positivo o negativo

5.4.2 Ultimo anno di mandato

Forma giuridica tipologia di società	Campo di attività (2) (3)	Fatturato registrato o valore della produzione	Percentuale di partecipazione o di capitale di dotazione (4) (6)	Patrimonio netto azienda o società (5)	Risultato di esercizio positivo o negativo

5.5 Provvedimenti adottati di cessione di società o partecipazioni non strettamente necessarie

Denominazione	Oggetto	Estremi del provvedimento di cessione	Stato attuale della procedura

Questa relazione di fine mandato del Comune di MALLARE (SV) sarà trasmessa alla sezione regionale di controllo della Corte di Conti ai sensi di legge.

Li, 24/03/2014



Il Sindaco
Piero Giribone

CERTIFICAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE CONTABILE

Ai sensi degli articoli 239 e 240 del TUOEL, si attesta che i dati presenti nella relazione di fine mandato sono veritieri e corrispondono ai dati economico - finanziari presenti nei documenti contabili e di programmazione finanziaria dell'ente. I dati che vengono esposti secondo lo schema già previsto dalle certificazioni al rendiconto di bilancio ex articolo 161 del tuoel o dai questionari compilati ai sensi dell'art. 1, comma 166 e seguenti della Legge n. 266 del 2005 corrispondono ai dati contenuti nei citati documenti.

Lì, 01 APR. 2014

L'Organo di revisione economico finanziario

Laura Prato
Prato Laura

Indice

Premessa	2
1 PARTE I - DATI GENERALI	3
1.1 Popolazione residente	3
1.2 Organi politici	3
1.3 Struttura organizzativa	4
1.4 Condizione giuridica dell'ente	4
1.5 Condizione finanziaria dell'ente	5
1.6 Situazione di contesto interno/esterno	5
1.7 Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario ai sensi dell'art. 242 del TUOEL	7
2 PARTE II - DESCRIZIONE ATTIVITA' NORMATIVA E AMMINISTRATIVA SVOLTE DURANTE IL MANDATO	7
2.1 Attività normativa	7
2.2 Attività tributaria	9
2.2.1 ICI/IMU	9
2.2.2 Addizionale IRPEF	9
2.2.3 Prelievi sui rifiuti	9
2.3 Attività amministrativa	9
2.3.1 Sistema ed esiti dei controlli interni	9
2.3.2 Controllo di gestione	10
2.3.3 Valutazione delle performance	13
2.3.4 Controllo sulle società partecipate/controllate ai sensi dell'art. 147 quater del TUOEL	13
3 PARTE III - SITUAZIONE ECONOMICO-FINANZIARIA DELL'ENTE	15
3.1 Sintesi dei dati finanziari a consuntivo del bilancio dell'ente	15
3.1.1 Entrate	15
3.1.2 Spese	15
3.1.3 Partite di giro	15
3.2 Equilibrio parte corrente del bilancio consuntivo relativo agli anni del mandato	15
3.3 Gestione di competenza - Quadro riassuntivo	16
3.3.1 Gestione di competenza	16
3.3.2 Risultato di amministrazione	17
3.4 Risultati della gestione: fondo cassa e risultato di amministrazione	17
3.5 Utilizzo avanzo di amministrazione	17
3.6 Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza	18
3.7 Rapporto tra competenza e residui	18
3.8 Patto di stabilità interno	18
3.8.1 Indicare in quali anni è risultato eventualmente inadempiente al patto di stabilità	19
3.8.2 Se l'ente non ha rispettato il patto di stabilità indicare le sanzioni a cui è stato soggetto	19
3.9 Indebitamento	19
3.9.1 Evoluzione indebitamento dell'ente	19
3.9.2 Rispetto del limite di indebitamento	19
3.10 Conto del patrimonio in sintesi	19
3.10.1 Conto del patrimonio relativo al primo anno del mandato	19
3.10.2 Conto del patrimonio relativo all'ultimo anno del mandato	20
3.11 Riconoscimento debiti fuori bilancio	20
3.12 Spesa per il personale	20
3.12.1 Andamento della spesa del personale durante il periodo del mandato	20
3.12.2 Spesa del personale pro-capite	21
3.12.3 Rapporto abitanti/dipendenti	21
3.12.4 Rispetto dei limiti di spesa per il lavoro flessibile	21
3.12.5 Spesa sostenuta per il lavoro flessibile rispetto all'anno di	21

	riferimento indicato dalla legge	
3.12.6	Rispetto dei limiti assunzionali da parte delle aziende partecipate	21
3.12.7	Fondo risorse decentrate	21
3.12.8	Indicare se l'ente ha adottato provvedimenti per le esternalizzazioni	22
4	PARTE IV - RILIEVI DEGLI ORGANISMI ESTERNI DI CONTROLLO	22
4.1	Rilievi della Corte dei conti	22
4.2	Rilievi dell'organo di revisione	22
4.3	Azioni intraprese per contenere la spesa	22
5	PARTE V - ORGANISMI CONTROLLATI	23
5.1	Rispetto dei vincoli di spesa da parte delle società partecipate	23
5.2	Misure di contenimento delle retribuzioni per le società	23
5.3	Organismi controllati ai sensi dell'art. 2359, co. 1, n. 1 e 2, c.c.	23
5.3.1	Risultati delle controllate relativi al primo anno di mandato	23
5.3.2	Risultati delle controllate relativi all'ultimo anno di mandato	23
5.4	Esternalizzazioni attraverso società ed enti (diversi dai precedenti)	24
5.4.1	Primo anno di mandato	24
5.4.2	Ultimo anno di mandato	24
5.5	Provvedimenti adottati di cessione di società o partecipazioni non strettamente necessarie	24